2η Υ.ΠΕ. ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ

ΚΡΑΤΙΚΟ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΛΕΡΟΥ

ΣΥΝΟΠΤΙΚΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΑΠΌ 01 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2020 ΕΩΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες στοχεύουν σε μια γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα του Κέντρου Υγείας Λέρου. Ο αναγνώστης που επιζητά να αντλήσει ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων της, πρέπει να εξασφαλίσει πρόσβαση στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που προβλέπουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα καθώς και η έκθεση ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΑΔΑΣ ΥΓΕΙΑΣ

Διεύθυνση Νοσοκομείου: Λακκί Λέρου, Τ.Κ. 85 400
Αρμόδια Αρχή: 2η Υ.ΠΕ. Πειραιώς και Αιγαίου
Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου: Χαραλάμπης Νικόλαος (Διοικητής-Πρόεδρος), Κονταρούρης Μιχαήλ (Αντιπρόεδρος), Στυλιανός Λουλουδιάς (Μέλος)
Ημερομηνία Έγκρισης των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων (από τις οποίες αντλήθηκαν τα συνοπτικά στοιχεία):
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές: Δημήτριος Μάνος, Στυρίδων Μήλιος
Ελεγκτική Εταιρεία: atc Ορκωτοί Ελεγκτές Ε.Π.Ε
Τύπος Έκθεσης ελέγχου ελεγκτών: Γνώμη με επιφύλαξη

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ
(ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)

	Σημειώσεις	31/12/2020	31/12/2019
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	3	1.143.318	1.151.837
Ασώματες ακινητοποιήσεις	4	46.074	55.903
		1.189.391	1.207.740
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	5	464.727	400.366
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	6	19.543.074	15.812.668
Χρηματοοικονομικά στοιχεία με μεταβολή της εύλογης αξίας μέσω αποτελεσμάτων	7	-	9.265
Μετρητά και χρηματικά διαθέσιμα	8	4.902.809	5.205.665
		24.910.610	21.427.963
Σύνολο Ενεργητικού		26.100.001	22.635.703
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Ίδια κεφάλαια που αναλογούν στους κατόχους της πλειοψηφίας των μετοχών			
Κεφάλαιο	9	10.758.092	10.758.092
Αποθεματικά κεφάλαια	10	443	443
Κρατικές εισφορές	11	6.330.919	191.786.249
Υπόλοιπο πλεονάσματος / (ελλείμματος) εις νέο		7.192.872	(180.630.390)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		24.282.325	21.914.393
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για παροχές προς τους εργαζομένους	12	67.825	63.835
		67.825	63.835
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	13	1.735.349	649.071
Βραχυπρόθεσμες φορολογικές υποχρεώσεις	-	14.503	8.404
		1.749.852	657.475
Σύνολο Υποχρεώσεων		1.817.677	721.310
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		26.100.001	22.635.703

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
(ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)

	Σημειώσεις	01/01 - 31/12/20	01/01 - 31/12/19
Κύκλος Εργασιών	14	4.418.879	4.535.395
Κόστος Πωλήσεων	15	(13.050.566)	(12.901.680)
Μικτό Κέρδος		(8.631.687)	(8.366.285)
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	16	12.099.632	151.818
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	15	(1.021.890)	(1.018.386)
Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	15	0	0
Λοιπά έξοδα	17	(1.691.323)	0
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		754.732	(9.232.853)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	18	50.113	52.767
Έσοδα/Έξοδα επενδύσεων	7	0	0
Αποτελέσματα προ φόρων		804.845	(9.180.086)
Φόροι εισοδήματος		(12.358)	(12.995)
Αποτελέσματα μετά φόρων		792.487	(9.193.082)
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά φόρων		0	0
Συγκεντρωτικά συνολικά Αποτελέσματα μετά φόρων		792.487	(9.193.082)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
(ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)

	Κεφάλαιο	Αποθεματικά κεφάλαια	Κρατικές εισφορές	Υπόλοιπο πλεονάσματος / (ελλείματος) εις νέο	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2020	10.758.092	443	191.786.249	(180.630.390)	21.914.393
Συγκεντρωτικά συνολικά αποτελέσματα μετά από φόρους	-	-	-	792.487	792.487
Κρατικές εισφορές χρήσης			1.575.444		1.575.444
Αναταξινόμηση	-	-	(187.030.775)	187.030.775	-
Συνολικό αναγνωρισμένο πλεόνασμα / έλλειμμα	-	-	(185.455.331)	187.823.262	2.367.931
Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020	10.758.092	443	6.330.919	7.192.872	24.282.325

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ
(ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)

	31/12/2020	31/12/2019
Ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Πλεόνασμα / (έλλειμμα) Περιόδου (Προ φόρου)	804.845	(9.180.086)
Αποσβέσεις	163.145	154.090
Προβλέψεις	3.990	(8.015)
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	(40.848)	(52.283)
Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης		
(Αύξηση) / μείωση αποθεμάτων	(64.361)	(1.581)
(Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων	(3.730.406)	1.559.067
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων	1.086.278	(479.141)
Καταβολές φόρου εισοδήματος	(6.259)	(28.681)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	(1.783.617)	(8.036.630)
Ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορές ενσώματων & άυλων περιουσιακών στοιχείων και λοιπών επενδύσεων	(144.797)	(660.478)
Τόκοι που εισπράχθηκαν	50.113	52.767
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(94.684)	(607.711)
Ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Κρατικές εισφορές	1.575.444	8.968.177
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	1.575.444	8.968.177
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)	(302.856)	323.836
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	5.205.665	4.881.829
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	4.902.809	5.205.665

ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ:

ΛΕΡΟΣ, 15 / 03 / 2023

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ DILOS ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ Α.Ε.
ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΗ 445265	ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΟΥΡΛΑΣ Α.Δ.Τ. ΑΙ 931749	ΧΑΤΖΗΔΑΚΗΣ ΛΕΩΝΙΔΑΣ Α.Δ.Τ. ΑΗ 451805	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Ι. ΖΗΣΟΠΟΥΛΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΖ 323707 ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 536, Α΄ ΤΑΞΗΣ 12561

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του
Κρατικού Θεραπευτηρίου - Κέντρου Υγείας Λέρου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Κρατικού Θεραπευτηρίου - Κέντρου Υγείας Λέρου (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2020, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Κρατικού Θεραπευτηρίου - Κέντρου Υγείας Λέρου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, τη χρηματοοικονομική του επίδοση και τις ταμειακές του ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι:

1. Λόγω του γεγονότος ότι η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους € 464 χιλ. και την πραγματική αξία των κόστους αγοράς και παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και του κόστους αγοράς και παροχής υπηρεσιών της χρήσεως.
2. Κατά την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις ποσού € 18.551 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. Επιπλέον, δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης ζημίας που τυχόν απαιτείται καθώς και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
3. Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής των ταμειακών διαθεσίμων και ως εκ τούτου δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των ταμειακών διαθεσίμων της χρήσης. Συνεπώς δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των ταμειακών διαθεσίμων ποσού € 30 κιλ.
4. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες καταθέσεις σε Τράπεζες, συνολικού ποσού € 4.730 κιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των διαθεσίμων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
5. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, οι Επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων, ποσού € 702 κιλ., εσφαλμένα απεικονίζονται στο κονδύλι των οικονομικών καταστάσεων -Κρατικές Εισφορές- αντί του κονδυλίου - Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις-. Λόγω του γεγονότος αυτού καθαρή θέση του Νοσοκομείου εμφανίζεται ισόποση αυξημένη κατά το ποσό των € 702 χιλ. ενώ το σύνολο των υποχρεώσεων ισόποσα μειωμένα.
6. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, στην κλείσιμο χρήση λογίστηκαν απευθείας στο κονδύλι του Ισολογισμού -Υπόλοιπο κερδών (ζημιών) εις νέο- αποσβέσεις επιχορηγήσεων πάγιων περιουσιακών στοιχείων ποσού € 61 χιλ. Λόγω του γεγονότος αυτού, τα αποτελέσματα χρήσης εμφανίζονται μειωμένα κατά ποσό € 61 χιλ.
7. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, στην κλείσιμο χρήση λογιστικοποίηθηκαν απευθείας στο κονδύλι του Ισολογισμού -Κρατικές Εισφορές- επιχορηγήσεις δαπανών λειτουργίας ποσού € 507 χιλ. Λόγω του γεγονότος αυτού, τα αποτελέσματα χρήσης εμφανίζονται μειωμένα κατά ποσό € 507 χιλ.
8. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις προς προμηθευτές που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ισολογισμού -Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις- ποσού € 118 κιλ., Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
9. Δεν τέθηκαν υπόψη μας στοιχεία για τον έλεγχο του κονδυλίου της κατάστασης συνολικού εισοδήματος -Κόστος Πωλήσεων- ποσού € 2.273 κιλ. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου αυτού την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
10. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των συνεργαζόμενων με την επικείμενη Νομικών Συμβούλων αναφορικά ή) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επ' αυτών και ii) με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Κρατικού Θεραπευτηρίου - Κέντρου Υγείας Λέρου.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Στο γεγονός ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων, του μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού του Νοσοκομείου που ενδεχομένως να απομειώσουν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου.
2. Με βάση το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιελθεί αρχικά στις Δ.Υ.ΠΕ., ίσθμωνε με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 - Α΄ 176), επανέρχεται στα νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, ποιήσης ή συμβολαίου.
3. Στην αποντηκή επιστολή της Τράπεζα της Ελλάδος, αναφέρονται δύο λογαριασμοί όψεως, συνολικού ποσού € 2.081 κιλ., που αφορούν λογαριασμούς αποθεματικού από συντάξεις των τροφίμων του Νοσοκομείου. Το ανωτέρω ποσό δεν έχει καταχωρηθεί στα βιβλία του Κ.Φ-Γ.Ν-Κ.Υ Λέρου, ωστόσο με την υπ' αριθμόν απόφαση 35/05-02-2021 του Διοικητή του Νοσοκομείου, έχει οριστεί οκταμελής επιτροπή για τον έλεγχο διαχείρισης του Αποθεματικού των συντάξεων ασθενών.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου, για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2019 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 30/07/2021 έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη, θέματα έμφασης και άλλο θέμα.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν ονητότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές κατάστασις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό τα σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και τα εύλογα των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2020. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Γενικό Νοσοκομείο Λέρου και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού του Συμβουλίου.
2. Το Νοσοκομείο άρκυσε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από το 2015 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).
3. Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν.3697/2008 ισχύστανι υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως προδιαγραφόρονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυγχάνουν εφαρμογής στην Ελλάδα. Ως εκ τούτου η διοίκηση του νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Αθήνα, 11 Απριλίου 2023	Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Δημήτριος Αν. Μάνος Α.Μ. ΕΑΤΕ 2182	atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. Ιφιγενείας 3-5, Μεταμόρφωση, 14451 Α.Μ. ΕΑΤΕ 33	Σπυρίδων Αρ. Μήλιος Α.Μ. ΕΑΤΕ 2784

Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2024.12.19 12:55:24 EET
Reason:
Location: Athens

ΑΔΑ: ΡΡΤΦ46904Ρ-ΑΝΖ